

BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA

POLGÁRMESTER

JAVASLAT

**a 2016. évi maradvány
megállapítására és felhasználására vonatkozó 2017. április 27-i
előterjesztés, valamint a 142/2017. (IV.27.) Kt. és a 249/2017.
(VI.28.)Kt. határozatok módosítására**

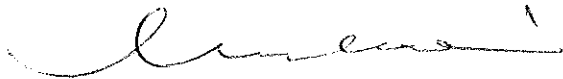
Készítette: **Halmos Istvánné**
tanácsadó

Előterjesztő: **Borbély Lénárd**
polgármester

Az előterjesztés egyeztetve:
egyeztető lap szerint

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:
a Pénzügyi, ellenőrzési és Ügyrendi Bizottságnak
a Szociális, Egészségügyi és Fogyatékosügyi Bizottságnak
a Közrendvédelmi és Közbiztonsági Bizottságnak

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Szeles Gábor
jegyző

Az előterjesztés leadva:

2017. december hó 11 nap

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete
2017. évi <u>250</u> sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: <u>2017. 12. 14.</u>

Testületi ülés időpontja:
2017. december 14.

Tisztelt Képviselő-testület!

2017. április 27-i testületi ülésen tárgyalta a képviselő-testület a 2016. évi maradvány megállapítására és felhasználására vonatkozó javaslatot. Ennek kapcsán 142/2017. (IV.27.) Kt. és a 143/2017. (IV.27.) Kt. határozatok kerültek elfogadásra. A 143/2017. (IV.27.) Kt. számú határozatot – mely a 2016. évi maradvány felhasználását határozta meg – a képviselő-testület a 249/2017. (VI.28.) Kt határozatával módosította, melynek figyelembe vételével került a 2016. évi maradvány tervbevétele a 2017. évi költségvetésben.

A 2017. júniusi testületi ülést követően felülvizsgálatra került az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) alapján az Önkormányzat 2016. évi beszámolója, azon belül pedig a 2016. évi maradvány és a 2016. évi önkormányzati mérlegben szereplő pénzeszközök alakulása.

A felülvizsgálat eredménye alapján kérelemmel fordultunk a Nemzetgazdasági Minisztérium Államháztartási Szabályozási Főosztályához, a 2016. évi beszámoló módosításának engedélyezése ügyében. **(2. számú melléklet)**

A kérelemben részletesen meghatározásra került a finanszírozási bevételek teljesítése, a 2015. évi maradvány igénybevétele, valamint ezek eredményeképpen az a 2.000.000 eFt többlet, amelyet az önkormányzat 2016. évi maradványa helytelenül tartalmazott.

Ugyanakkor a kérelem részletesen tartalmazza a korábbi évek beszámolóinak alakulásával kapcsolatos visszatekintést, különös tekintettel a számviteli szabályok módosításával összefüggésben. A visszatekintés során megállapításra került, hogy a 2.000.000 eFt maradvány többlet abból adódott, hogy a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 10. § (3) bekezdésében meghatározottaktól eltérően 2014. évben a B813 Maradvány igénybevétele rovat összegének meghatározása során a rövid lejáratú betét összege is beszámításra került.

2014-ben a helytelenül megállapított B813. Maradvány igénybevétele összeg hatással volt a 2014. és a 2015. évi, valamint a 2016. évi beszámolók 07/A Maradvány kimutatásban meghatározott összegekre. Azonban a téves nyilvántartásba vétel nem derült ki, mivel a 2014. évi és a 2015. évi beszámolókból a 07/A űrlapon, a Maradvány kimutatásban meghatározott összeg – csak a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és kiadások egyenlege eltéréseivel – megegyezett az önkormányzati mérlegben szereplő pénzeszközök összegével. Ennek oka, hogy mindkét év vonatkozásában (év végén átnyúló) éven túli 2.000.000 eFt betéttel rendelkezett az Önkormányzat.

A korábbi hiba csak a 2016. évi beszámoló készítése során derült ki, mivel a 2016. évi beszámoló 07/A Maradvány kimutatás űrlapban szereplő összeg és a 12/A Mérleg űrlapban szereplő pénzeszközök összege között az eltérés – a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és kiadások egyenlege eltérésén túl – 2.000.000 eFt volt. Ugyanis 2016. év végén az Önkormányzat szabad pénzeszközeiből 6.000.000 eFt kincstárjegyen volt kihelyezve, mely összeg a 2016. évi mérlegben már nem a pénzeszközök között, hanem a készletek között szerepelt.

(Megjegyzés: az új számviteli szabályokra történő áttérés időszakában a 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet 10. § (3) bekezdését háromszor módosították és mind három alkalommal eltérő módon történt a B813 Maradvány igénybevétel rovat meghatározása.)

Az NGM a válaszában a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati beszámoló javítását nem engedélyezte, azonban javasolták az előirányzat probléma megoldását, oly módon, hogy a 2016. évi záró pénzeszközök (32-33. könyvviteli számlák) az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontjában szereplő 36. Sajátos elszámolások számlacsoport számlái záró egyenlegével korigált összege kerüljön megállapításra a 2017. évben módosított maradvány igénybevételével bevételi előirányzatként. **(3. számú melléklet)**

A csatolt **4. számú mellékletben** bemutatásra kerül, hogy a 2014. évi téves számviteli nyilvántartásba vétel miatt a képviselő-testület az Önkormányzat vonatkozásában a ténylegesen rendelkezésre álló pénzeszközök alapján döntött a 2014. és 2015. évi maradványokról, a fentiekben részletezett év végi azonos nagyságú (2.000.000 eFt) betétösszegek miatt.

A fentiekben meghatározottak, valamint a csatolt mellékletek alapján az Önkormányzat és intézményei, valamint a Polgármesteri Hivatal 2016. évi maradványát az alábbiak szerint javasoljuk módosítani.

I.

A 2016. évi maradvány megállapítása

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata kerületi szintre összesített:

Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege	2.597.176 eFt
Finanszírozási bevételek és kiadások korigált egyenlege (az előző évek maradvány igénybevétele finanszírozási bevétel csak a nyitó pénzeszközt tartalmazhatja)	*-313.258 eFt

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzat 2016. évi korigált költségvetési maradványa

2.283.918 eFt

ebből:

Intézményi maradvány GSZI	26.322 eFt
Intézményi maradvány TIESZ	7.563 eFt
Polgármesteri Hivatal maradványa	11.383 eFt
Önkormányzat maradványa	*2.238.650 eFt

*az összeg korrigálva a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 10. § (3) bekezdése alapján 2014-ben tévesen beszámított 2.000.000 eFt betétösszeggel.

Az Önkormányzat az intézményekkel és a Polgármesteri Hivatallal történő elszámolása :

ezer Ft-ban				
Megnevezés	Maradvány	Le nem utalt támogatás	Kötelezettség	„Szabad” maradvány
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	26.322	361.316	-75.304	312.334
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	7.563	81.012	-58.724	29.851
Polgármesteri Hivatal	11.383	116.300	-119.641	8.042
Összesen	45.268	558.628	-253.669	350.227

Fentiek alapján megállapítható, hogy a költségvetési szervek saját maradványainak összegei, növelve a le nem utalt irányítószeri támogatások összegeivel fedezik a kötelezettségeiket. Az ezen felüli 350.227 eFt az önkormányzati maradvány részét képezi.

II.

Javaslat a 2016. évi maradvány felhasználására

1. **Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság** és hozzárendelt költségvetési szervek:

Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege	-4.234.207 eFt
Finanszírozási bevételek és kiadások korrigált egyenlege (az előző évek maradvány igénybevétele finanszírozási bevétel csak a nyitó pénzeszközt tartalmazhatja)	4.260.529 eFt
Korrigált maradvány összesen	26.322 eFt

 - a) Maradványt terhelő kötelezettségek összesen 75.304 eFt
 - b) Kötelezettségek teljesítéséhez szükséges irányítószeri támogatás (finanszírozás) 48.982 eFt
 - c) Szabadon felhasználható maradvány 0
2. **Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat:**

Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege	-345.176 eFt
---	--------------

Finanszírozási bevételek és kiadások korigált egyenlege (az előző évek maradvány igénybevétele finanszírozási bevétel csak a nyitó pénzeszközt tartalmazhatja)	352.739 eFt
Korigált maradvány összesen	7.563 eFt
a) Maradványt terhelő kötelezettségek összesen	58.724 eFt
b) Kötelezettségek teljesítéséhez szükséges irányítószeri támogatás (finanszírozás)	51.161 eFt
c) Szabadon felhasználható maradvány	0
3. Polgármesteri Hivatal:	
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege	-955.102 eFt
Finanszírozási bevételek és kiadások korigált egyenlege (az előző évek maradvány igénybevétele finanszírozási bevétel csak a nyitó pénzeszközt tartalmazhatja)	966.485 eFt
Korigált maradvány összesen	11.383 eFt
a) Maradványt terhelő kötelezettségek összesen	119.641 eFt
b) Kötelezettségek teljesítéséhez szükséges irányítószeri támogatás (finanszírozás)	108.258 eFt
c) Szabadon felhasználható maradvány	0
3. Önkormányzat:	
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege	8.131.661 eFt
Finanszírozási bevételek és kiadások korigált egyenlege (az előző évek maradvány igénybevétele finanszírozási bevétel csak a nyitó pénzeszközt tartalmazhatja)	*-5.893.011 eFt
Korigált maradvány összesen:	*2.238.650 eFt
A 2016. évben vásárolt féléves kamatozó kincstárjegy év végi értéke	6.000.000 eFt
Összesen:	8.238.650 eFt
melyből:	
a) Maradványt terhelő 2016. évi kötelezettségek összesen	5.597.011 eFt
b) A költségvetési szervek kötelezettségeihez szükséges irányítószeri támogatás (finanszírozás)	208.401 eFt
c) Önkormányzati maradvány (előző éveket is tartalmazó)	2.433.238 eFt

*az összeg korigálva a 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet 10. § (3) bekezdése alapján 2014-ben tévesen beszámított 2.000.000 eFt betétösszeggel.

A 2016. évi maradvány intézményenkénti elszámolását és kiemelt előirányzatok szerinti kötelezettségeit, az azok teljesítéséhez szükséges irányítószeri támogatás (finanszírozás) meghatározását az **1. számú melléklet I. táblázata** tartalmazza. A táblázatban foglaltaknak megfelelően javasoljuk a jóváhagyását.

III.

Javaslat a 2016. évi maradvány felosztására és az áthúzódó kötelezettségek pénzügyi rendezésére

1. A II. fejezetben részletezett maradvány felosztására a 2017. évi költségvetési rendelet 10. §-ában meghatározott elszámolást figyelembe véve tettünk javaslatot. Az elszámolás alapján az 1. számú melléklet I. táblázat 5. oszlopában meghatározott intézményi maradványok összesen **45.268 eFt (26.322 eFt + 7.563 eFt + 11.383 eFt)** nem nyújtanak fedezetet az intézményi kötelezettségek összegére **253.669 Ft-ra (75.304 eFt + 58.724 eFt + 119.641 eFt)**. A kötelezettségek teljesítéséhez szükséges 208.401 eFt (48.982 eFt + 51.161 eFt + 108.258 eFt) irányítószeri támogatás, melyet javasolunk biztosítani.
2. Az elszámolás alapján az 1. számú melléklet I. táblázat 5. oszlopában meghatározott önkormányzati maradvány összege: 2.238.650 eFt, melyet 5.597.011 eFt kötelezettség terhel. Ennek fedezete a maradvány összegén felül a 2016. évben vásárolt 6.000.000 eFt kamatozó kincstárjegy.

IV.

Javaslat a 2017. évi költségvetésben az áthúzódó kötelezettségek előirányzatának biztosítására a maradvány felhasználásával

1. A 2017. évi költségvetési rendeletben nem került tervezésre a 2016. évi maradvány, valamint az előző évről áthúzódó kötelezettségek.
2. A maradvány és az azt terhelő kötelezettségek ismeretében, a III. fejezetben meghatározottak alapján az alábbi előirányzat-módosítási javaslatot tesszük az Önkormányzat 2017. évi költségvetésére vonatkozóan:

a) Bevételi előirányzat növelése	8.492.319 eFt
Bevételi előirányzat:	
- Költségvetési maradvány igénybevétele	2.283.918 eFt
- Irányítószeri támogatás	208.401 eFt
- 2016. évben vásárolt féléves kamatozó kincstárjegy	6.000.000 eFt
Összesen:	8.492.319 eFt
b) Kiadási előirányzat növelése	6.127.651 eFt
- Személyi juttatás	75.421 eFt
- Munkaadót terhelő járulékok és szociális h.a.	47.271 eFt
- Dologi kiadás	457.251 eFt

- Ellátottak pénzbeli juttatása	361 eFt
- Működési célú támogatás áht-n belülre	2.017 eFt
- Működési célú pénzeszköz átadás	154.952 eFt
- Felújítás	717.172 eFt
- Beruházás	2.745.608 eFt
- Felhalmozás célú pénzeszköz átadás	19.439 eFt
- Célrartalékok	1.631.188 eFt
- Irányítószeri támogatás	208.401 eFt
- Államháztartáson belüli megelőlegezés	68.570 eFt

Összesen: 6.127.651 eFt

Az a) és b) pontban meghatározottak figyelembevételével a költségvetési maradvány igénybevételére és a kötelezettségek teljesítésére biztosított előirányzatok különbözete (8.492.319 eFt – 6.127.651 eFt) 2.364.668 eFt, mely az önkormányzati "szabad" maradvány, mely tartalmazza az előző évek maradványát is. Tekintettel az V. fejezetben részletesen is bemutatott előző évek maradványának az önkormányzatnál jelentkező 574.098 eFt-os kötelezettségére, a szabadon felhasználható maradvány **1.790.570 eFt** (2.364.668 eFt – 574.098 eFt)

3. A fentiekben meghatározott szabadon felhasználható maradvány összegéből, az 1.790.570 eFt-ből a 2017. évi költségvetésben a következő feladatok megvalósítását és tervbevételét javasoljuk:

a) **Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda tagóvodái étellift felújítására 2.937 eFt-ot**, melyből

- Csalitos Tagóvoda részére 554 eFt-ot,
- Hétszínvirág Tagóvoda részére 96 eFt-ot,
- Tündéerkert Tagóvoda részére 554 eFt-ot,
- Bóbita Tagóvoda részére 147 eFt-ot,
- Zsongás Tagóvoda részére 61 eFt-ot,
- Napsugár Tagóvoda részére 322 eFt-ot,
- Szivárvány Tagóvoda részére 95 eFt-ot,
- Szúnyog Tagóvoda részére 554 eFt-ot,
- Népművészeti-Kézműves Tagóvoda részére 554 eFt-ot.

b) **A 2017. évi költségvetésben a tervezett általános tartalék előirányzatát 1.787.633 eFt-tal javasoljuk megemelni.**

V.

Tájékoztató a korábbi években keletkezett és fel nem használt maradvány alakulásáról

Az előző években képződött, fel nem használt költségvetési maradvány önkormányzati szinten 576.147 eFt.

Ebből a 2005. évben a kerület északi részén lévő ingatlanok értékesítéséből befolyt és fel nem használt költségvetési maradvány önkormányzati szinten 576.147 eFt, melyből a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság maradványa 2.049 eFt. Ezt az összeget már tartalmazza a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság részére a II. fejezetben meghatározott 75.304 eFt kötelezettség.


A felhasználását a fentiek figyelembe vételével az 1. számú melléklet II. táblázata szerint 574.098 eFt-tal javasoljuk jóváhagyni.

VI.

Tájékoztató a 2016. évi normatív állami hozzájárulások, az előző (2015.) évi és a 2016. évi normatív kötött és központosított felhasználású állami támogatások elszámolásáról.

A 2016. évi elszámolás alapján az önkormányzatot összességében 3.262 eFt többlettámogatás illeti meg, melynek beérkezését követően kerül a 2017. évi költségvetésbe beemelésre.

Budapest, 2017. december 11.


Borbély Lénárd
polgármester

1. számú határozati javaslat

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete **úgy dönt, hogy a 142/2017. (IV.27.) Kt. számú határozatát az alábbiak szerint módosítja:**

„Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2016. évi maradványát 2.283.918 eFt-ban határozza meg.

A jóváhagyott maradvány felhasználását a következő összegekkel engedélyezi.

- a) **A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság (hozzárendelt költségvetési szervekkel együtt) 2016. évi maradványát** az 1. sz. melléklet I/1. sor 5. oszlopa szerinti összeggel hagyja jóvá.
A maradványt terhelő kötelezettségekre az 1. sz. melléklet I/1. sor 6-16 oszlopai szerinti összegeket engedélyezi felhasználni.
A kötelezettségek teljesítéséhez szükséges irányítószervi támogatás összegét az 1. sz. melléklet I/1. sor 18-as oszlopa szerint határozza meg.
- b) **A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2016. évi maradványát** az 1. sz. melléklet I/2. sor 5. oszlopa szerinti összeggel hagyja jóvá.
A maradványt terhelő kötelezettségekre az 1. sz. melléklet I/2. sor 6-16. oszlopaiban szereplő összegeket engedélyezi felhasználni.
A kötelezettségek teljesítéséhez szükséges irányítószervi támogatás összegét az 1. sz. melléklet I/2. sor 18-as oszlopa szerint határozza meg.
- c) **A Polgármesteri Hivatal 2016. évi maradványát** az 1. sz. melléklet I/3. sor 5. oszlopa szerinti összeggel hagyja jóvá.
A maradványt terhelő kötelezettségekre az 1. sz. melléklet I/3. sor 6-16. oszlopaiban szereplő összegeket engedélyezi felhasználni.
A kötelezettségek teljesítéséhez szükséges irányítószervi támogatás összegét az 1. sz. melléklet I/3. sor 18-as oszlopa szerint határozza meg.
- d) **Az Önkormányzat 2016. évi maradványát** az 1. sz. melléklet I/4. sor 5. oszlopa szerinti összeggel hagyja jóvá.
A maradványt terhelő kötelezettségekre az 1. sz. melléklet I/4. sor 6-16. oszlopaiban szereplő összegeket engedélyezi felhasználni.
Az intézmények és a Polgármesteri Hivatal kötelezettségeinek teljesítéséhez szükséges irányítószervi támogatás összegét az 1. sz. melléklet I/4. sor 18-as oszlopa szerint határozza meg.

Határidő: azonnal, a 2017. évi költségvetési rendelet módosítása

Felelős Borbély Lénárd polgármester
végrehajtásra: Szeder Istvánné ágazatvezető"

A határozati javaslat elfogadásához a képviselők **minősített** többségű támogató szavazata szükséges.

2. számú határozati javaslat

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete **úgy dönt, hogy a 249/2017. (VI.28.) Kt. számú határozatát az alábbiak szerint módosítja:**

„Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2016. évi maradvánnyal a pénzügyileg rendezetlen 2016. évi kötelezettségekre az Önkormányzat 2017. évi költségvetésében az alábbi módosításokat engedélyezi:

Bevételi oldalon

Bevételi előirányzat:

- Költségvetési maradvány igénybevétele	2.283.918 eFt
- Irányítászervi támogatás	208.401 eFt
- 2016.évben vásárolt fél éves kamatozó kincstárjegy	6.000.000 eFt

Összesen: 8.492.319 eFt

Kiadási oldalon

A.)

- Személyi juttatás	75.421 eFt
- Munkaadókat terhelő járulékok és szociális h.adó	47.271 eFt
- Dologi kiadás	457.251 eFt
- Ellátottak pénzbeli juttatásai	361 eFt
- Működési célú támogatás áht-n belülrre	2.017 eFt
- Működési célú pénzeszköz átadás	154.952 eFt
- Felújítás	717.172 eFt
- Beruházás	2.745.608 eFt
- Felhalmozás célú pénzeszköz átadás	19.439 eFt
- Céltartalékok	1.631.188 eFt
- Irányítászervi támogatás	208.401 eFt
- Államháztartáson belüli megelőlegezés	68.570 eFt

Összesen: 6.127.651 eFt

B.) A 2016. évről áthúzódó, az 1. számú melléklet II. táblázatában meghatározott (Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság nélküli) **574.098 eFt felhalmozási kiadásra fordítható északi bevétel maradványt** – korábbi képviselő-testületi döntések alapján – a következő előirányzatokkal az Önkormányzat vonatkozásában

- dologi kiadásokra	1.055 eFt-tal
- beruházásra	214.497 eFt-tal,
- felhalmozási célú pénzeszköz átadásra	186.638 eFt-tal
- „felhalmozási céltartalék északi bevételből” céltartaléokra	171.908 eFt-tal,

jóváhagyja.

C.) Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda tagóvodái étellíft felújítására 2.937 eFt-ot engedélyez, melyből

• Csallótagóvoda részére	554 eFt-ot,
• Hétszínvirág Tagóvoda részére	96 eFt-ot,
• Tündéerkert Tagóvoda részére	554 eFt-ot,
• Bóbita Tagóvoda részére	147 eFt-ot,

- Zsongás Tagóvoda részére 61 eFt-ot,
- Napsugár Tagóvoda részére 322 eFt-ot,
- Szivárvány Tagóvoda részére 95 eFt-ot,
- Szúnyog Tagóvoda részére 554 eFt-ot,
- Népművészeti-Kézműves Tagóvoda részére 554 eFt-ot.

D.) A bevételi oldal és a kiadási oldal különbözetével, **1.787.633 Ft-tal a 2017. évi általános tartalék előirányzatát megemeli.**

Határidő: azonnal, a 2017. évi költségvetési rendelet módosítása

Felelős: Borbély Lénárd polgármester
végrehajtásra: Szeder Istvánné ágazatvezető"

*A határozati javaslat elfogadásához a képviselők **minősített** többségű támogató szavazata szükséges.*

I. táblázat: A 2016. évi kerületi maradvány elszámolása és a kapcsolódó kötelezettségek finanszírozása

ezer Ft-ban

Sor- szá- m	Megnevezés	Költségvetési egyenleg	Korrigált finanszírozási egyenleg	Jóváhagyott korrigált maradvány	Személyi juttatás	Munk. tech. jár. és sz.a.	Dologi kiadás	Ellátottak pénzbeni jutt.	Műk.c. támog. Áht-n befülrre	Műk.c. pe.átad.	Felújítás	Beruházás	Felh. célú pe. átadás	Finanszíro- zási kiadás	Tartalék (cél)	Kötele- zettség összesen	Irányító- szervi támogatás	Önkormányzati maradvány (előző éveket is tartalmazó)
1.	2.	3.	4.	5=3+4	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17=6+...16	18	19=5-17
1.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és hozzárendelt kölségvetési szervek	-4 234 207	4 260 529	26 322	19 834	21 943	6 238	0	0	0	12 835	14 454				75 304	48 982	
	ebből: északi bevétel			0							2 049					2 049		
2.	Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	-345 176	352 739	7 563	12 181	5 112	7 375	0	0	0	0	34 056				58 724	51 161	
3.	Polgármesteri Hivatal	-955 102	966 485	11 383	33 294	16 402	53 143	0	0	0	8 071	8 731	0		0	119 641	108 258	
4.	Önkormányzat	8 131 661	-5 893 011	* 2 238 650	10 112	3 814	390 495	361	2 017	154 952	696 266	2 688 367	19 439	68 570	1 631 188	5 665 581	-208 401	
5.	Mindösszesen:	2 597 176	-313 258	2 283 918	75 421	47 271	457 251	361	2 017	154 952	717 172	2 745 608	19 439	68 570	1 631 188	5 919 250		-3 635 332

* Az összeg módosítva a 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet 10.§ (3) bekezdése alapján 2014-ben tévesen beszámított 2.000.000 eFt betétösszeggel.

II. táblázat: Az előző évek maradványa

									ezer Ft-ban
Sorszám	Megnevezés	Maradvány	Finanszírozás	Dologi kiadás	Felújítás	Beruházás	Felhalmozás célú pe. Átadás	" Felhalmozási céltartalék északi bevételből"	Kötelezettség összesen
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	10	11=5+..10
	Felhalmozási kiadások északi bevételből								
1.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	0	2 049	0	2 049	0	0	0	2 049
2.	Tóth Iona Egészségügyi Szolgálat	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Önkormányzat	576 147	-2 049	1 055	0	214 497	186 638	171 908	574 098
	Felhalmozási kiadás északi bevételből összesen:	576 147	0	1 055	2 049	214 497	186 638	171 908	576 147

A fenti eltérés meghatározása érdekében szükség volt a korábbi évek beszámolóinak áttekintésére. Ennek keretében megvizsgáltuk az Áhsz. 2014. január 1-től hatályos rendelkezései szerinti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségre történő áttéréshez kapcsolódó megegyező feladatoknak az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltoztatásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) szerinti végrehajtását.

Az NGM rendeletben meghatározott feladatok közül – amely a fenti eltérésre vezethető vissza – 2014. évben a B813 Maradvány igénybevétele rovaton elszámolható összegek számbavétele volt az alapvető, melyet az NGM rendelet 10. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezés tartalmazott. A jogszabály ezen szakaszának többszöri módosítását követően a 2014. május 1-től hatályos szöveg az alábbi előírásokat rögzítette:

„10. § (3) A 2014. évben a B813. Maradvány igénybevétele rovaton a 9. § (3) bekezdése alapján megnyitott 3211, 3213, 322-323, és a 33. számlacsoport – a rövid lejáratú betéteket nem tartalmazó – könyvviteli számlái összevont egyenlegének a 3651-3654, 3656-3657, 366, 3571-3674, 3676-3677 könyvviteli számlák egyenlegével korrigált, az 1. melléklet szerinti rendező mérleg 328. sorában a helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségeknek a kapott előlegek közé átvezetett értékével növelt összegét kell nyilvántartásba venni....”

A visszatekintésünk eredménye alapján megállapítottuk, hogy nem az NGM rendelet fenti bekezdésben kivonatolt 10. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint került sor az Önkormányzatnál 2014. év során a B813. Maradvány igénybevétele rovat összegének a meghatározására, mivel az összeg tartalmazta a 2013. évben lekötött (év végén átnyúló) éven túli 2.000.000.000 Ft betét összegét is.

A 2014-ben a helytelenül megállapított B813. Maradvány igénybevétele összeg hatással volt a 2014. és a 2015. évi, valamint a 2016. évi beszámolók 07/A Maradvány kimutatásban meghatározott összegekre. Azonban a téves nyilvántartásba vétel nem derült ki, mivel a 2014. évi és a 2015. évi beszámolóknak a 07/A űrlapon, a Maradvány kimutatásban meghatározott összeg – csak a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és kiadások egyenlege eltéréseivel – megegyezett az önkormányzati mérlegben szereplő pénzeszközök összegével. Ennek oka, hogy mindkét év vonatkozásában (év végén átnyúló) éven túli 2.000.000.000 Ft betéttel rendelkezett az Önkormányzat.

A korábbi hiba csak a 2016. évi beszámoló készítése során derült ki, mivel a 07/A Maradvány kimutatás űrlapban szereplő összeg és a 2016. évi beszámoló 12/A Mérleg űrlapban szereplő pénzeszközök összege között az eltérés – csak a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és kiadások egyenlege eltéréseivel – 2.000.000.000 Ft, mivel 2016. végén az Önkormányzat szabad pénzeszközeiből 6.000.000.000 Ft összeg államilag garantált értékpapírban, kincstárjegyben kerültek elhelyezésre, így a 2016. évi mérlegben már nem a pénzeszközök között szerepelt.

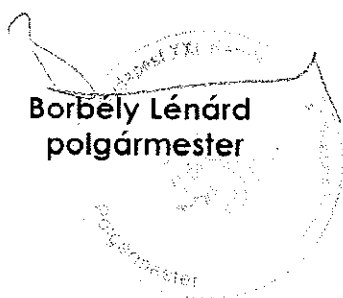
Tekintettel arra, hogy a Képviselő-testület kizárólag a ténylegesen rendelkezésre álló maradvány (pénzösszeg) felhasználásáról kíván rendelkezni módosított előirányzatként a 2017. évi költségvetési rendelete soron következő módosítása alkalmával, kérjük, hogy az Önkormányzat 2016. évi költségvetési beszámolójának mérleget nem érintő javítását engedélyezni, illetve a fenti hiba könyvelésben történő korrigálásában segítséget nyújtani szíveskedjenek.

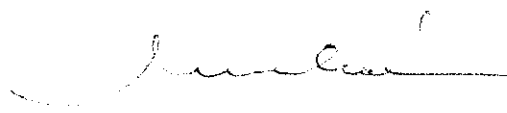
Ahogy azt könyvvizsgáló asszisztens asszony már jelezte Osztályvezető Asszony felé, a tényleges (pénzbeli és kincstárjegyben meglévő), valamint a könyvelésben és a KGR-ben rögzített finanszírozási bevétel részbeni duplikálódásából adódó 2016. évi maradvány-eltéréssel (2.000.000.000 Ft-tal) az Önkormányzat 2017. évi költségvetésében - mivel „el nem költhető (meg nem lévő)” összegről van szó - a finanszírozási bevételek és egyidejűleg a finanszírozási kiadások előirányzata került megemelésre.


A fentiekre tekintettel **kérjük, hogy az Önkormányzat 2016. évi költségvetési beszámolójának javítását engedélyezni szíveskedjen**, mivel az Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletében a helytelen maradvány beemelésével olyan előirányzat került a finanszírozási bevételek közé amely mögött nincs pénzügyi fedezet. Ebből adódóan elengedhetetlenül szükséges az érintett 2017. évi módosított előirányzatok ismételt módosítása, csökkentése, ezért is kérjük segítő engedélyüket, szakmai javaslatukat.

Munkánkhoz nyújtott eddigi segítségüket ezúton is megköszönve, várjuk szíves válaszukat.

Budapest, 2017. november 27.


Borbély Lénárd
polgármester


dr. Szeles Gábor
jegyző



3. melléklet



NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM
ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZABÁLYOZÁSI FŐOSZTÁLY

dr. Szeles Gábor úr részére
jegyző

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata

Budapest

Iktatószám: NGM/37121-1/2017

Ügyintéző: Bodnár-Laczkó Eszter

Telefonszám: +36 (1) 795-4146

Hivatkozási szám: 483/2017.

Tárgy: Kérelem a 2016. évi beszámoló javításával kapcsolatban

Tisztelt Jegyző Úr!

A fenti hivatkozási számú levelükben megfogalmazott kérdésekkel kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatom.

Munkatársaim a KGR-K11 rendszerben áttekintették az önkormányzat 2014-2016. évi költségvetési beszámolóit, amelyekből megállapítottuk, hogy a 2014-ben igénybe vett maradvány összege tévesen került megállapításra, így az valóban halmozódáshoz vezetett a későbbi adatszolgáltatásokban. Ez okozza a maradványkimutatásban szereplő és a – pénzeszközök és a 36. Sajátos elszámolások számlacsoport megfelelő könyvviteli számláinak egyenlegével korrigált – valós maradvány összege között jelentkező 2.000.000.000 forintos eltérést.

A korábbi évek téves maradványa miatt a 2016. évi költségvetési beszámolóban kimutatott maradvány utólagos korrigálására az államháztartási számviteli és gazdálkodási szabályok nem adnak lehetőséget. Ennek oka elsősorban az, hogy az önkormányzatok és az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek költségvetési maradványát a képviselő-testület a zárszámadási rendeletében már megállapította, arról döntött, továbbá a 2016. évi zárszámadási törvény is – alrendszer szinten – tájékoztatást adott arról.

A gazdálkodási szabályok értelmében a kiadások finanszírozására minden esetben a képviselő-testület által jóváhagyott maradványt lehet igénybe venni. A maradvány összegének könyveléssel történő utólagos módosítására nincs lehetőség, hiszen egy ilyen intézkedéssel felülbírálásra kerülne a képviselő-testület döntése.

Az előző évi maradványok téves megállapítása és annak téves igénybevétele miatt a kialakult előirányzat probléma megoldására azt javaslom, hogy az önkormányzat a 2016. évi záró

pénzeszközöknek (32–33. könyvviteli számlák) az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 17. melléklet 4. a) pontjában szereplő 36. Sajátos elszámolások számlacsoport számlái záró egyenlegeivel korrigált összege kerüljön megállapításra a 2017. évben módosított maradvány igénybevétel bevételi előirányzataként. Ezt a hatályos gazdálkodási szabályok is lehető teszik az önkormányzat számára.

Budapest, 2017. november 29.

Üdvözlettel:



dr. Kézdi Árpád
főosztályvezető

Tájékoztató

**az önkormányzati költségvetés vonatkozásában
a maradvánnyal kapcsolatos képviselő-testületi előterjesztések és a
költségvetési beszámolóknak szereplő pénzeszközök alakulásáról
2014-2015-2016. években**

ezer Ft-ban

Megnevezés	2014.év	2015.év	2016.év	Mód.2016.év
az előterjesztés alapján korigált maradvány	4.492.180	5.545.285	4.238.650	2.238.650*
a beszámoló mérlegében szereplő záró pénzkészlet, ebből: betét összege	4.492.180 2.000.000	5.545.285 2.000.000	2.356.932 –	2.356.932 –
a beszámoló mérlegében szereplő kincstárjegy	–	–	6.000.000	6.000.000
a beszámoló 7/A Maradványkimutatásban szerinti összeg	4.713.472	5.592.312	4.238.650**	4.238.650**
a záró pénzkészlet és a 7/A Maradványkimutatás közötti jogszabály szerinti eltérés	–221.291	–47.027	–1.881.718***	–1.881.718***

*A 2016. évi záró pénzkészlet korigálva a 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet 10. § (3) bekezdése alapján 2014-ben tévesen beszámított 2.000.000 eFt betétösszeggel, valamint a 36. Sajátos elszámolások számláinak egyenlegével, mely alapján javasoljuk az Önkormányzat 2016. évi maradványát meghatározni.

**A csatolt NGM levélből látható, hogy a KGR-K11 rendszerben feladott beszámoló adatainak módosítását nem engedélyezte a minisztérium, tehát a maradvány összege az Önkormányzat 2016. évi beszámolójában változatlan maradt.

***A beszámoló szerinti maradvány és a záró pénzkészlet közötti különbség, melynek tételei:
–2.000.000 eFt korábbi betétösszeg,
+ 118.282 eFt 36. Sajátos elszámolású számlák egyenlegei

EGYEZTETŐ LAP

a Javaslát a 2016. évi maradvány megállapítására és felhasználására
vonatkozó 2017. április 27-i előterjesztés, valamint a 142/2017. (IV.27.) Kt. és
a 249/2017. (VI.28.) Kt. határozatok módosítására
előterjesztéshez

1. Az előterjesztés egyeztetve: Szeder Istvánné
városgazdálkodási ágazatvezető

Vélemény: (Az előterjesztésben foglaltakkal egyetértek)
(Az előterjesztésben foglaltakkal egyetértek, az előterjesztésben az
általam javasolt módosítások átvezetésre kerültek)
(Az előterjesztésben foglaltakkal nem értek egyet)
(Az előterjesztéssel kapcsolatban a módosító javaslataim az alábbiak:
.....)

Budapest, 2017. december


Szeder Istvánné
ágazatvezető